

## DECIZIA NR . 25

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Hunedoara în anul 2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulată de **X** privind suma de **...lei**, reprezentând diferența de impozit anual de regularizat înscrisă în *“Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul în România”* pe anul 2004 nr. ... / 2006 emisă de Administrația finanțelor publice ..., jud.Hunedoara.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată fiind înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr. ... / 2006

Constatând că sunt îndeplinite prevederile art.175 (1), art.177 și art.179 (1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a jud.Hunedoara, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să analizeze contestația formulată de **X**.

**I.** Prin contestația formulată, **X** contestă *“Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul în România”* pe anul 2004 nr.... / 2006 emisă de Administrația finanțelor publice ..., jud.Hunedoara, referitoare la suma de **...lei**, reprezentând diferența de impozit anual de regularizat, impozit stabilit suplimentar de organele fiscale ca urmare a neacceptării ca și deductibilă a sumei de ... lei diferența de amortizare pentru anul 2004.

În susținerea contestației contribuabilul aduce următoarele argumente:

- prevederile art.24 alin.2 din Codul fiscal aplicabil în anul 2004 invocate de organul de control nu-i sunt aplicabile, deoarece nu corespund situației în speta;
- reevaluarea clădirii s-a făcut în conformitate cu preved. HG ... / ...2003, act normativ ulterior adoptării Codului fiscal în data de 17.12.2003 în Senatul României, precum și în Camera Deputaților.
- prin HG 1553/2003 se definește valoarea de intrare a mijloacelor fixe, noțiune care stă la baza amortizării imobilizărilor corporale.

Față de cele prezentate, se solicită admiterea contestației și exonerarea de la plată a sumei de **...lei**.

**II.** Prin Decizia de impunere anuală nr.... / 2006 organele Administrației Finanțelor Publice a municipiului ... au stabilit o diferență de plată în suma de ... lei reprezentând impozit anual de plată pentru anul 2004 urmare a neacordării

deductibilitatii unor cheltuieli cu amortizarea, cuprinse in raportul de inspectie fiscala din ... 2006.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se desprind urmatoarele aspecte:

**X** are domiciliul in ....

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice a jud. Hunedoara, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, se poate pronunta asupra legalitatii si corectitudinii stabilirii unei diferente de impozit pe venitul global aferent anului 2004 prin neacordarea deductibilitatii cheltuielilor cu amortizarea, in conditiile in care aceasta masura a avut la baza un temei legal eronat invocat de organul de control .

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in ...2006 organele de control din cadrul Administratiei finantelor publice ... au stabilit situatia fiscala pentru anul 2004 a contribuabilului **X**, neadmitandu-se ca si cheltuiala deductibila suma de ... lei reprezentand "*amortizare cladire notariat in urma evaluarii*", fara a consemna neregulile constatate, in mod obligatoriu cu precizarea concreta si corecta a actelor normative incalcate.

**In drept**, art.6 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, prevede:

**“ Exercițarea dreptului de apreciere**

**Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”**

Prin raportul de inspectie fiscala nu se face nici o precizare referitoare la motivele neacordarii deductibilitatii cheltuielilor cu amortizarea aferente imobilului in care-si desfasoara activitatea petenta, actele normative incalcate, modul de stabilire a impozitului suplimentar.

Pe cale de consecinta, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra legalitatii si oportunitatii stabilirii impozitului suplimentar pe venitul obtinut in anul 2004 de **X**.

Ca urmare a celor prezentate , potrivit preved.art.186 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

**“Soluții asupra contestației**

**(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**,

coroborat cu prevederile pct.12.6-12.8 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F.nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

“ 12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”,

urmeaza ca “Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania” pe anul 2004 sa fie desfiintata, impreuna cu raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii acesteia, urmand ca organele de control din cadrul Administratiei finantelor publice ... sa intocmeasca un nou act de control prin care vor motiva masurile aplicabile.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.183 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

**Art. 1 – Desființarea “Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania” pe anul 2004 pentru suma de ...lei si a constatarilor din raportul de inspectie fiscala referitoare la modul de stabilire a acestei sume.**

Verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei .